ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГРУНДФОС» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Грундфос» (далее ООО «Грундфос», «Компания») было образовано 2 февраля 1998 года как общество со 100% иностранными инвестициями (Германия). Свидетельство о государственной регистрации № АМО 462/449 от 2 февраля 1998 года.

Компания является частью Группы «Грундфос».

Юридический и фактический адрес: 109544, Россия, г. Москва, улица Школьная, д.39-41, стр.1.

Основным видом деятельности ООО «Грундфос» является реализация насосов и насосного оборудования.

Выручка компании представлена продажей насосов (насосного оборудования) третьим сторонам, себестоимость проданной продукции - закупки насосов у связанной стороны ООО «Грундфос Истра».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

До 30 декабря 2020 года в Компании был генеральный директор Деменьев В. В., с 31 декабря 2020 года Совет директоров Компании назначил на должность генерального директора Компании Маренкову И. А., которая ранее являлась финансовым директором Компании. Передача полномочий единоличного исполнительного органа согласно Уставу.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 269 и 271 человек соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела 27 филиалов в следующих городах России: Санкт-Петербург, Ростов-на-Дону, Нижний Новгород, Новосибирск, Екатеринбург, Омск, Саратов, Самара, Симферополь, Иркутск, Красноярск, Волгоград, Казань, Петрозаводск, Пермь, Тула, Тюмень, Краснодар, Челябинск, Курск, Хабаровск, Уфа, Ярославль, Кемерово, Владивосток, Воронеж, и Московская область, Истринский район, дер. Лешково. Также Компания имеет представительство на территории Республики Беларусь.

1	Владивосток	690091, г. Владивосток, ул. Семёновская, д. 29, офис 408-409. Lotte Hotel
2	Волгоград	400050, г. Волгоград, ул. Рокоссовского д.62, оф. 5-26, БЦ «Волгоград-Сити»
3	Воронеж	394016, г. Воронеж, Московский проспект, д. 53, оф. 409
4	Екатеринбург	620014, г. Екатеринбург, ул. Б. Ельцина, д.3, оф.708-709
5	Иркутск	664025, г. Иркутск, ул. Чкалова 15, оф. 307 (3 этаж)

6	Истра, деревня Лешково	г. Истра, деревня Лешково, д.188
7	Казань	420107 г. Казань, ул. Салимжанова, д. 2В, оф. 512
8	Кемерово	650066, г. Кемерово, пр. Октябрьский 2Б, оф, 421
9	Краснодар	350062, г. Краснодар, ул. Атарбекова, 1/1, МФК «BOSS HOUSE», 4 этаж, офис 4
10	Красноярск	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 16, оф. 702
11	Курск	305035, г. Курск, ул. Энгельса, д. 8, офис 307
12	Нижний Новгород	603000 г. Нижний Новгород, пер. Холодный, д. 10А, оф. 4-7
13	Новосибирск	630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, 7, оф. 701
14	Омск	644099, г. Омск, ул. Интернациональная, 14, оф. 17
15	Пермь	614000 г. Пермь, ул. Монастырская, д. 61, оф. 311
16	Петрозаводск	185003, г. Петрозаводск, ул. Калинина, д.4, оф. 203
17	Ростов-на-Дону	344011, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский 70 Д, офис 704, 7 этаж БЦ «Гвардейский»
18	Самара	443001 г. Самара, ул. Молодогвардейская, д.204, оф. 403
19	Санкт-Петербург	195027, г. Санкт-Петербург, Пискаревский пр., д.2к2, лит. Щ, БЦ «Бенуа» оф. 826
20	Саратов	410005 г. Саратов, ул. Большая Садовая, д. 239, оф. 403
21	Симферополь	295023, г. Симферополь, ул. Набережная им.60 лет СССР , д.75 з, 2 этаж, корпус 9, оф.222 ТОЦ «Гагаринский»
22	Тула	300034, г. Тула, ул. Жуковского, д. 58, оф. 306
23	Тюмень	625013, г. Тюмень, ул. Пермякова, д.1, стр. 5 оф. 906
24	Уфа	450075 г. Уфа, ул. Р. Зорге, д. 64, оф. 15
25	Хабаровск	680000, г. Хабаровск, ул. Запарина, д.53, офис 44
26	Челябинск	454091, г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45а, оф. 1104
27	Ярославль	150003, г. Ярославль, ул. Республиканская, д.3, к. 5с, оф.205
	Минск	Республика Беларусь, 220125, г. Минск, ул. Шафарнянская 11-56

Крупнейшими покупателями являются юридические лица, зарегистрированные на территории РФ. Объем заказов, поступающих на насосную продукцию, производимую концерном «Грундфос», в основном зависит от объемов нового строительства, причем финансируемого как из федерального бюджета, так и из региональных бюджетов, а также от объемов частных инвестиций в капитальное строительство объектов. С целью увеличения объема продаж и с целью привлечения новых потенциальных покупателей Компания в 2020 и 2019 годах проводила рекламные акции по новым видам оборудования. Компания предоставляла покупателям скидку в размере 2 процентов на покупки насосного оборудования на условиях предоплаты.

В 2020 и 2019 гг. 10 крупнейших покупателей обеспечили 50.01 % и 46.8 % от общего объема продаж Компании, соответственно, в том числе:

(в процентах)

	Процент от объема продаж,	
Клиенты	**2020 год**	**2019 год**
ООО фирма «ВОДОКОМФОРТ»	9,55	7,48
ООО «ИЦ «АСТИВ»	7,86	7,21
ООО «ГС ГРУПП»	6,64	7,03
ООО «ТЕРЕМ»	6,21	6,17
ООО «ВОДНАЯ ТЕХНИКА»	5,44	6,41
ООО «Лунда»	4,40	2,94
ООО «Р-Климат»	2,79	2,28
ООО «ТМ Инвест»	2,71	1,70
ООО «Ревитех»	2,26	1,93
ООО «Гроссен Групп»	2,15	1,41
Прочие покупатели	49,99	55,44
Итого	**100**	**100**

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора 23 декабря 2019 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы SAP/R3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 октября 2017 года. Запланированная на 2020 год инвентаризация основных средств не проведена в связи с эпидемиологической ситуацией, ограничениями по выходу сотрудников в офисы и удаленным характером работы. Компания запланировала проведение инвентаризации основных средств по выходу сотрудников на работу в офисы в 2021 году.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 23 декабря 2020 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н).

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 5 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционных активов у компании нет.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств устанавливаются в инвестиционной политике, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	30	31
Транспортные средства	4	4
Оборудование	3	10
Прочие	2	10

Переоценка основных средств не проводится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

МПЗ используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в использование.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.
- Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Компания является реализация насосов и насосного оборудования в связи с этим все расходы являются коммерческими расходами, так как все расходы, связанны с продажей продукции, товаров, работ услуг.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности организаций.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 61 до 120 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 15% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 121 до 180 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 360 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 361 до 1,095 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Кроме того, сумма резерва вне зависимости от срока возникновения может быть увеличена или уменьшена на основании анализа дебиторской задолженности и оформлена в виде решения принятого на кредитном комитете.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по выплате бонусов персоналу (за отчетный год);
- на ввод в эксплуатацию профессионального оборудования;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам) определяется на основании произведения скользящего коэффициента соотношения объема реализации продукции в зависимости от времени реализации, и установленного гарантийного срока на различные виды продукции и фактической величины гарантийных расходов за предыдущие 12 месяцев.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 76 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением сертификатов;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия сертификата или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется способом отсрочки, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2020 года**
Первоначальная стоимость				
Здания	290 191	-	-	290 191
Оборудование	107 037	878	(276)	107 639
Транспортные средства	58 172	4 421	(3 632)	58 961
Оборудование для сервиса	9 523	-	-	9 523
Вложения в арендованное имущество	658	-	-	658
Земельные участки	15	-	-	15
Прочие	39 424	2 784	(430)	41 778
Итого	**505 020**	**8 083**	**(4 338)**	**508 765**

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2018 года	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2019 года**
Первоначальная стоимость				
Здания	290 191	-	-	290 191
Оборудование	97 897	9 844	(704)	107 037
Транспортные средства	45 489	24 951	(12 268)	58 172
Оборудование для сервиса	9 523	-	-	9 523
Вложения в арендованное имущество	658	-	-	658
Земельные участки	-	15	-	15
Прочие	36 106	4 394	(1 076)	39 424
Итого	**479 864**	**39 204**	**(14 048)**	**505 020**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Накопленная амортизация			
Оборудование	88 851	79 431	71 837
Здания	35 214	26 195	17 177
Транспортных средств	29 475	17 770	18 931
Вложения в арендованное имущество	658	48	-
Оборудование для сервиса	8 687	8 459	8 146
Прочие	33 169	30 362	27 163
Итого	**196 054**	**162 265**	**143 254**

Вложения в арендованное имущество по состоянию на 31.12.2020 представлено в виде системы коммуникаций в службу сервиса с первоначальной стоимостью 659 тыс. руб. и накопленной амортизацией 659 тыс. руб.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Связанная сторона – ООО «Грундфос Истра»	-	-	510 743
Итого	**-**	**-**	**510 743**

На 31 декабря 2018 года краткосрочные займы ООО «Грундфос Истра» с процентной ставкой 8,79% годовых со сроком погашения менее одного года (дата выдачи - 05.10.2018). Тело и процент займа на 31 декабря 2018 года составил 500 000 тыс. руб. и 10 743 тыс. руб. Сумма процентов к получению по займу за 2018 год составила 61 286 тыс. руб.

В 2019 году Компания выдала краткосрочный заем в сумме 300,000 тыс. руб. ООО «Грундфос Истра» с процентной ставкой 9,17% годовых со сроком погашения менее одного года.

В 2020 году Компания выдала краткосрочный заем в сумме 200,000 тыс. руб. ООО «Грундфос Истра» с процентной ставкой 6,17% годовых со сроком погашения менее одного года (дата выдачи - 25.05.2020).

В течение 2020 и 2019 годов по займам связанной стороне были получены проценты на общую сумму 1 234 тыс. руб. и 25 613 тыс. руб. соответственно, которые отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Незавершенное строительство	1 785	144	609
Итого	**1 785**	**144**	**609**

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	33 003	28 293	32 098
Итого	**33 003**	**28 293**	**32 098**

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Материально-производственные запасы включают в себя маркетинговые, печатные, сувенирные материалы, распространяемые в целях рекламы и продвижения продукции.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Покупатели и заказчики	770 101	786 873	758 119
Авансы выданные	22 521	41 317	25 636
Расчеты по налогам и сборам	18 830	54 382	22 940
Расчеты по страховым взносам	6 548	7 715	9 701
Прочая	9 637	8 926	3 309
Резерв по сомнительным долгам	(25 139)	(84 589)	(17 276)
Итого	**802 498**	**814 624**	**802 429**

Сумма резерва по сомнительным долгам в 2019 году существенно выросла за счет включения в сумму резерва задолженности компании ООО «Гидроланс», которая входила в число 10 крупнейших покупателей в 2018 и 2019 годах. Компания не имеет возможности выполнять обязательства по оплате задолженности за поставленное оборудование. Часть задолженности в сумме 45 млн. рублей была покрыта банковской гарантией, по оставшейся сумме задолженности дело рассмотрено в арбитражном суде, где вынесено решение о взыскании с компании суммы долга, но т.к. реальных активов и денежных средств у компании в настоящий момент нет, в 2019 году долг расценивался как нереальный для взыскания и был включен в состав резерва. В 2020 году принято решение списать долг как безнадежный.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2018 года	**17 276**
Увеличение резервов	77 141
Использование резервов	(9 828)
Баланс на 31 декабря 2019 года	**84 589**
Увеличение резервов	8 892
Использование резервов	(68 342)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**25 139**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Текущие счета в банках в рублях	185 857	140 291	721 498
Краткосрочные банковские депозиты	1 080 000	705 500	60 000
Итого	**1 265 857**	**845 791**	**781 498**

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 2.3 % до 4.3 % (31.12.2019: от 4.3 % до 5.8 %, 31.12.2018: от 5.8 до 6.1 %).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
НДС с авансов	4 490	6 533	4 552
Прочие	4 083	3 686	3 494
Итого	**8 573**	**10 219**	**8 046**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов оставался неизменным и составлял 9 978 тыс. руб.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов является Грундфос ГмбХ (Германия).

Грундфос ГмбХ полностью принадлежит Грундфос Холдинг А/С. Грундфос Холдинг А/С принадлежит Фонду Поль Ду Йенсен (87.6%). У Фонда Поль Ду Йенсен нет владельцев с долей 20% и более. Фонд управляется Советом директоров из 12 членов.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
Авансы полученные	509 147	324 787	370 327
Задолженность по налогам и сборам	87 279	60 051	55 063
Поставщики и подрядчики	57 009	105 621	69 749
Прочая	130	-	39
Итого	**653 565**	**490 459**	**495 178**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату бонусов персоналу	На гарантийное обслуживание	На ввод в эксплуатацию профессионального оборудования	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	**33 147**	**54 989**	**43 172**	**38 114**	**10 853**	**180 275**
Увеличение оценочных обязательств	33 932	56 232	47 848	17 955	3 053	159 020
Использование оценочных обязательств	-	(7 618)	-	-	-	(7 618)
Восстановление оценочных обязательств	(33 147)	(47 371)	(43 172)	(18 564)	(2 876)	(145 130)
Баланс на 31 декабря 2019 года	**33 932**	**56 232**	**47 848**	**37 505**	**11 030**	**186 547**
Увеличение оценочных обязательств	27 027	65 617	51 261	3 647	106 811	254 363
Использование оценочных обязательств	-	-	-	-	(7 977)	(7 977)
Восстановление оценочных обязательств	(33 932)	(56 232)	(47 848)	(14 763)	(3 053)	(155 828)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**27 027**	**65 617**	**51 261**	**26 389**	**106 811**	**277 105**

Прочие оценочные выросли ввиду проведенной реструктуризации персонала (Примечание 13).

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	561 007	465 630
Расходы на гарантийное обслуживание	174 924	170 440
Реклама, маркетинг, продвижение товара	155 481	224 992
Отчисления на социальные нужды	144 796	117 481
Расходы на обслуживание SAP и ИТ инфраструктуры	128 543	112 048
Резерв на расходы по реструктуризации	95 923	-
Расходы по доставке товара покупателям	71 845	74 898
Аренда офисов и земельных участков	66 945	67 758
Аренда автомобилей	43 649	44 036
Амортизация	38 658	33 246
Сублицензионный платеж за использование товарного знака	25 897	23 320
Услуги единого финансового центра	19 431	15 532
Страхование	13 283	17 292
Командировочные расходы	9 512	38 845
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	5 915	2 122
Ремонт, содержание и обслуживание здания и офисов	5 247	7 878
Представительские расходы	1 711	24 566
Прочие	64 123	75 513
Итого	**1 626 890**	**1 515 597**

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
От размещения средств на депозитном счете	23 735	12 195
От выдачи займа связанной стороне	1 234	25 613
Итого	**24 969**	**37 808**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Доходы от реализации и выбытия основных средств и имущества за минусом расходов	1 579	6 213
Доходы от покупки/продажи валюты	248	606
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1	483
Прочие	8 366	9 580
Итого	**10 194**	**16 882**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	8 892	67 313
Пени, штрафы, неустойки	4 261	320
Курсовые разницы, нетто	3 923	41 553
Услуги банка	2 268	3 281
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	9 828
Убыток от покупки/продажи валюты	414	1 242
Прочие	4 171	3 280
Итого	**23 929**	**126 817**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль до налогообложения	**770 707**	**490 842**
Условный расход по налогу на прибыль	**154 141**	**98 168**
Постоянные налоговые расходы:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	17 217	28 216
Итого	**17 217**	**28 216**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
По основным средствам, в том числе из-за:		
Несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2 099	(996)
По оценочным обязательствам	18 221	1 397
По списанию сомнительной дебиторской задолженности	1 588	353
Итого	**21 908**	**754**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
По резерву по сомнительным долгам	-	(1 081)
По прочим резервам и оценочным обязательствам	-	(152)
Итого	**-**	**(1 233)**
Итого отложенный налог на прибыль	21 908	(479)
Итого текущий налог на прибыль	**193 266**	**125 905**
Налог на прибыль	**(171 358)**	**(126 384)**

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

17.1 Связанными сторонами Компании в течение 2020 и 2019 годов являлись: основной управленческий персонал, члены Совета Директоров, а также следующие компании:

- **Компании, находящиеся под контролем одного юридического лица (компании Группы «Грундфос»):**
  - «Грундфос Холдинг А/С» (Дания)
  - ООО «Грундфос Истра» (Россия)
  - ООО «Грундфос Галф Дистрибьюшн» (ОАЭ)
  - «Грундфос Гмбх» (Германия)

- **Единственный участник:**
  - «Грундфос Пумпенфабрик ГМБХ» (Германия) 100%

В процессе своей деятельности Компания заключает различные договоры на приобретение товаров с ООО «Грундфос Истра» и услуг со связанными сторонами (компаниями Группы «Грундфос»). Внутренние политики Компании предусматривают осуществление операций со связанными сторонами с применением стандартных коммерческих условий.

Цены, применяемые при закупке у компаний, входящих в Группу «Грундфос», а также при реализации компаниям, входящим в Группу «Грундфос», определяются в соответствии с единой политикой трансфертных цен Группы «Грундфос».

17.2 Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ООО «Грундфос Истра»	1 234	25 613
Итого	**1 234**	**25 613**

17.3 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ООО «Грундфос Истра»	10 413 609	9 347 117
«Грундфос Холдинг А/С»	171 121	117 429
«Грундфос ГМБХ»	6	72
Прочие	5	707
Итого	**10 584 741**	**9 465 325**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2020 и 2019 году составил 100%.

17.4 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
ООО «Грундфос Истра»	2 823	344
«Грундфос Галф Дистрибьюшн»	2 704	7 641
«Грундфос ГМБХ»	605	164
«Грундфос Холдинг А/С»	-	459
Прочие	830	754
Итого	**6 962**	**9 362**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

17.5 Дивиденды уплаченные*

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
«Грундфос ГМБХ»	448 134	787 405
Итого	**448 134**	**787 405**

* Данные представлены с учетом налога.

Начисление дивидендов происходит в валюте (евро), согласно Решению Единственного участника ООО «Грцндфос» Компании «Грундфос ГМБХ».

17.6 Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	23 798	1 771
На оплату товаров, работ, услуг	(10 568 542)	(9 447 848)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	200 000	300 000
Предоставление займов другим лицам	(200 000)	(800 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(448 134)	(787 405)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

17.7 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
«Грундфос Галф Дистрибьюшн»	1 472	7 641	-
«Грундфос ГМБХ»	65	79	155
«Грундфос Холдинг А/С»	-	562	436
«Грундфос Оперейшн Сервис»	92	277	373
Итого	**1 629**	**8 559**	**964**

17.8 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2020 года	**2019 года**	**2018 года**
«Грундфос Холдинг А/С»	17 147	11 278	581
ООО «Грундфос Истра»	4 274	24 763	22 172
«Грундфос ГМБХ»	-	-	367
Прочие	-	167	400
Итого	**21 421**	**36 208**	**23 520**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

17.9 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав основного управленческого персонала входили:

- Региональный директор;
- Директор департамента продаж по Центральному региону;
- Директор департамента промышленного и бытового оборудования;
- Директор департамента по реализации проектов;
- Руководитель службы сервиса;
- Директор Департамента по организационному развитию и маркетингу;
- Бизнес-партнер в области управления и развития персонала;
- Генеральный директор;
- Финансовый директор;
- Директор департамента поддержки продаж;
- Региональный директор.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав основного управленческого персонала входили:

- Региональный директор;
- Директор департамента продаж по Центральному региону;
- Директор департамента промышленного и бытового оборудования;
- Директор департамента по реализации проектов;
- Руководитель службы сервиса;
- Директор Департамента по организационному развитию и маркетингу;
- Бизнес-партнер в области управления и развития персонала;
- Генеральный директор;
- Финансовый директор;
- Директор департамента поддержки продаж;
- Региональный директор.

Сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 185 705 тыс. руб. (2019 год: 100 687 тыс. руб.), включая сумму вознаграждения за 2020 год, выплаченную в пользу негосударственного пенсионного фонда, составила 13 749 тыс. руб. (2019 год: 8 132 тыс. руб.)

Вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 и 2019 годы и иные выплаты, имущественные льготы и привилегии членам Совета Директоров не предоставлялись.

17.10 Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав Совета директоров Компании в 2020 году входили:

ФИО	Должность	Период
Г-н Окай Баруцу	Председатель Совета Директоров	С 11.04.2019 по 21.12.2020
Г-н Мартин Палса	Председатель Совета Директоров	С 22.12.2020
Г-н Клаус Боруп Соренсен	Член Совета Директоров	С 11.04.2019 по 21.12.2020
Г-н Ласло Торок	Член Совета Директоров	С 11.04.2019 по 24.04.2020
Г-н Хасан Авчи	Член Совета Директоров	с 25.04.2020 по 21.12.2020
Г-н Карой Габор Няри	Член Совета Директоров	С 22.12.2020
Анатолий Слободинский	Член Совета Директоров	с 22.12.2020

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
Валюта	2019 года	2019 года	2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

20. РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Ограничения, вызванные пандемией, повлияли на маркетинговые и рекламные мероприятия, проводимые компанией, которые были полностью остановлены в период с 24 марта по 31 декабря 2020 года. Встречи и переговоры с клиентами также были ограничены.

Общество не видит существенных рисков, которые могут привести к ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности в будущем.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль.

Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании.

Генеральный директор Маренкова И. А.

Главный бухгалтер Верижникова Л. В.

29 марта 2021 года